

**ПРОБЛЕМЫ ПОИСКА ВЗАИМОСВЯЗИ МЕЖДУ БУХГАЛТЕРСКИМ
И УПРАВЛЕНЧЕСКИМ ПОДХОДАМИ УЧЕТА ЗАТРАТ**

Р.В. Горбачев, магистрант

Научный руководитель – Е.Б. Абдалова, к.э.н., доцент

Санкт–Петербургский государственный университет экономики и финансов

Тема учета затрат представляется актуальной и обширна для исследований в основном за счет того, что нормативное регулирование данного вопроса носит рамочный характер, и, следовательно, организация осуществляет постановку финансового учета затрат исходя либо из сложившейся

практики, либо профессионального опыта и суждения бухгалтера. Управленческий учет затрат, в свою очередь, тоже находится в поиске точек соприкосновения с бухгалтерским учетом, ведь именно он служит опорой для принятия решений сотрудников, которые занимаются планированием и финансовым управлением компании. Получается, что целых три стороны заинтересованы в том, чтобы максимально приблизить свои самые разнообразные цели друг к другу. Но, как гласит басня Крылова, совместные усилия не всегда приводят к нужному результату. В частности, это происходит из-за различных целей, которые ставят перед собой разные виды учета. Налоговый учет решает проблему соответствия методов учета предписаниям Налогового Кодекса. Целью бухгалтерского учета является следование нормам, изложенным в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета, а также попытка добиться максимального сближения с тем же самыми Налоговым Кодексом. Самую интересную цель ставит управленческий учет. Этот вид учета не зависит от нормативных актов, благо он ими не регулируется. Это несомненный плюс, поскольку управленческий учет ведется для руководителей и поэтому в нем имеет смысл искать наиболее точную и актуальную информацию. Найти точки соприкосновения управленческого учета с двумя другими видами довольно проблематично, но именно сближение управленческого и бухгалтерского подходов позволит наиболее эффективно осуществлять функции планирования и контроля на любом предприятии.

Все организации в процессе своей деятельности несут определенные расходы, которые являются неотъемлемой частью производственного процесса. Понятие «расходов» очень часто встречается как в методической, научной так и в практической литературе. Что же понимается под расходами предприятия и в чем заключается основная задача их учета? К определению расходов можно подойти с разных точек зрения. Во-первых, расходы можно определить как собственно расход денежных средств для нужд производства. Это определение именно с позиции финансиста, то есть человека, который выделяет деньги и денежные потоки как некую «альфу и омегу» производственной деятельности. Этот взгляд можно назвать монетаристским. О.Н. Волкова приводит чисто финансовое определение расходов организации. «Расходы – это любые выплаты, которые производит предприятие в процессе своей хозяйственной деятельности, они относятся, прежде всего, к денежному потоку предприятия, поскольку требуют для своей оплаты денежных средств» [1, с.7]. Если говорить о содержании этого определения, то необходимо отметить, что оно рассматривает расходы лишь с одной позиции, позиции расхода денежных средств предприятия. Можно привести следующий пример. Когда человек идет в магазин и покупает там хлеб за 25 рублей, он совершает по своей сути два действия. Он получает хлеб, и он тратит 25 рублей. Что первично в этой ситуации? Первично то, что важно для человека, а это уже философский вопрос. Для человека это могут быть последние 25 рублей, и он во время этого действия будет думать о том, как он будет жить дальше совсем без денег. В данном случае его подход будет финансовым. В то же самое время человек может думать о том, какой он купил замечательный хлеб и как он его сейчас будет есть. Это сугубо потребительский подход, или даже можно назвать этот подход хозяйственным. Если говорить о хозяйственном определении расходов, то можно попытаться построить некое идеальное определение, проанализировав цель и содержание расходов для деятельности предприятия. Итак, предприятие совершает расходы с целью приобретения для себя каких либо благ. Можно отметить, что не только предприятие, но и человек совершает расходы с целью получения благ, это одно из основных назначений расходов. То есть, в определении расходов должно быть обозначено, что они совершаются для приобретения чего либо. Далее необходимо обозначить для чего. Предприятие основной целью своего существования видит осуществление производственной или любой другой коммерческой деятельности. Все, что приобретается предприятием для этой деятельности, называется сырьем или материалами. То есть расходы совершаются с целью приобретения материалов или сырья для текущей производственной деятельности. Любая коммерческая или производственная деятельность предприятия направлена на достижение определенных финансовых результатов, положительных или отрицательных. В соответствии с нормативными актами предприятие создается именно с целью получения положительных результатов в идеи прибыли. Стоит отметить, что получение прибыли стоит во главе угла именно для коммерчески предприятий. Предприятие может на определенных этапах свой жизнедеятельности ставить задачи другого плана, например захват новой доли рынка и т.д.. Но в данный момент речь идет именно о получении прибыли, как результата финансово-хозяйственной деятельности. То есть, определение расходов приобретает более понятный вид. Расходы – это приобретение сырья материалов или услуг для текущей производственной деятельности, направленной на получение прибыли. Такое определение четко отражает сущность расходов. И тут можно обнаружить первое несоответствие

во взгляде на расходы между финансистами и бухгалтерами. Если рассматривать взгляд финансиста на сущность расходов, то в финансовом понимании расходы непосредственно связаны с расходование денежных средств на какие то определенные нужды предприятия. То есть, если быть кратким, «мы платим деньги, значит, несем расходы». Бухгалтерский взгляд на расходы несколько иной. В бухгалтерском учете расходы имеют отношение к понятию «затраты». Об этом будет сказано далее, но сейчас необходимо привести общее определение «затрат». «Затраты – это расходы, отнесенные на конкретный продукт, работника или производственный процесс» [2, с.4]. В этом определении прослеживается конкретная связь затрат и производственного процесса, но отсутствует связь именно с денежными потоками предприятия. То есть, можно сказать, что у бухгалтера затраты существуют исключительно в виде начисленных затрат, а не оплаченных. Оплата затрат – это уже отдельный процесс, связанный скорее с расчетами между предприятием и его контрагентами. Впрочем, в бухгалтерском учете можно найти некие аналогии с финансовым взглядом на затраты. Например, контрактные обязательства могут подразумевать переход права собственности в момент оплаты товара. В этом случае можно говорить о взаимосвязи оплаты и признания финансового результата. Если более подробно рассмотреть виды затрат, включающихся в себестоимость, то можно отметить что существуют затраты, не связанные непосредственно с денежными потоками. Например, амортизация оборудования и нематериальных активов. Амортизация не связана с оплатой и существует исключительно в виде начисления по соответствующим счетам бухгалтерского учета определенным способом, обозначенным в учетной политике. Можно вообще сказать, что в финансовом учете предприятия, в управленческом учете, который ведется именно в разрезе денежных потоков, может не найтись места очень многим видам расходов. В частности все расходы, по которым в налоговом законодательстве предусмотрены определенные нормы, могут являться яблоком раздора между бухгалтерами и управленцами. Если предприятие посылает своих работников в командировки, то превышение норм по командировочным расходам не принимается к расчету налоговой прибыли, в том время как в управленческом учете эти суммы должны быть отражены для более четкого понимания расходной части бюджета компании. В данном случае речь идет опять же о принципиально разных взглядах на расходы. Один взгляд включает в себя отражение всех расходов с позиции взгляда на расчетный счет компании, другой взгляд заключается в следовании нормам налогового права при определении расходов. Как видно уже из этого примера, уже в самом определении расходов содержится двойственный подход.

Таким образом, можно сформулировать четыре основные задачи управленческого учета. Во-первых, процесс наблюдения и сбора информации о затратах. Этот процесс идентичен как для управленческого, так и для бухгалтерского учета. Далее следует задача измерения осуществленных затрат. Тут скорее первичен подход бухгалтера, хотя специалист по управленческому учету может подготовить и осуществить учет с помощью своей методики и для своих или управленческих нужд. Далее идет важный процесс регистрации затрат, который можно разделить на два самостоятельных процесса. Это процесс распределения и процесс проверки соответствия осуществленных затрат нормам бухгалтерского и налогового учета. Весь это комплекс мероприятий осуществляют как бухгалтеры, так и специалисты по управленческому учету.

Список использованных источников

1. Волкова, О.Н. Управленческий учет. [Текст]: учебник / О.Н. Волкова – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 87 с.
2. Просветов, Г.И. Управленческий учет: задачи и решения. [Текст]: учеб.–метод. Пособие / Г.И. Просветов. – М.: РДЛ, – 2006. – 35 с.